



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Fizetendő ÁFA csökkentése behajthatatlan követelés kapcsán



Kis Gábor

“Az **általános forgalmi adót érintő módosítások lényege**, hogy lehetővé válna a behajthatatlan követelések megfizetett általános forgalmi adó alapjának utólagos csökkentése, minden szabott feltétel együttes teljesülése esetén. A változás 2020. január 01-jét követően lépne életbe.”

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról a T/6349. számon benyújtott törvényjavaslat rendelkezik. Az **általános forgalmi adót érintő módosítások lényege**, hogy lehetővé válna a behajthatatlan követelések megfizetett általános forgalmi adó alapjának utólagos csökkentése, minden szabott feltétel együttes teljesülése esetén. A változás 2020. január 01-jét követően lépne életbe.

A törvényjavaslat a **számviteli szabályoknál szűkebb** definíciót ad a behajthatatlan követelésre:

*Behajthatatlan követelésnek minősül a javaslat értelmében a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás alapján keletkezett, követelésként fennálló ellenérték vagy részellenérték adót is tartalmazó összege, amelyet a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója ekként számol el nyilvántartásában amennyiben*

- a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során **nincs fedezet vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi,**

- **a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte,**
- **a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,** feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el,
- **a követelésre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyontelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.**

Az utólagos adóalap-csökkentés abban az esetben lesz lehetséges, ha az ügylet körülményei megfelelnek a törvényben előírt követelményeknek.

A törvényjavaslat szerint a behajthatatlan követeléssel kapcsolatban feltétel, hogy a megtérítésének esedékessége óta legalább egy év elteltjen.

Továbbá a jogalkotó mind az adóalannyal, mind vevőjével szemben feltételeket támaszt az adó utólagos csökkentéséhez. Ilyen követelmények többek között:

- az adóalany és a vevő **független felek**,
- az adóalany nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörési eljárás hatálya alatt a behajthatatlan követeléssel érintett **bevallás benyújtásának időpontjában**,
- a vevő nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörési eljárás hatálya alatt a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló **termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában**,
- a vevő **nem szerepel a nagy összegű adóhiánnyal vagy a nagy összegű adótartozással rendelkezők adóhatóság honlapjáról lekérdezhető adatbázisában** a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás **teljesítésének időpontjában és az azt megelőző egy évben**,
- a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke **más módon nem térült vagy térül meg**.

A törvényjavaslat ÁFA törvényhez kapcsolódó átmeneti rendelkezései alapján az adóalap utólagos csökkentésére akkor nyílna lehetőség, ha a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás

teljesítésének időpontja **2015. december 31. napját követő időpontra esik**. Figyelemmel kell lenni az 5 éves elévülési időre.

Az adóalap-csökkentést megelőzően az adózó kötelezett lenne értesítés küldésére a partnere felé, amely legalább az alábbiakat kellene, hogy tartalmazza:

- a behajthatatlan követelésként történő **elszámolás okát**,
- azon **számla sorszámát**, amely az adóalap-csökkentéssel érintett termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást tartalmazza,
- a behajthatatlan **követelés összegét** (ellenérték vagy részellenérték, valamint az arra jutó adó összege szerinti bontásban), és
- **nyilatkozatot** arról, hogy az ellenérték adót nem tartalmazó összegével az adóalany az adó alapját utólag csökkenti.

Az adóalap utólagos csökkentésére **önellenőrzés keretében kerülhet sor**, valamint az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg az adózó köteles lesz adatot szolgáltatni:

- az adóalap csökkentés összegéről,
- a vevő nevééről, adószámáról,
- a behajthatatlan követelésként való elszámolás okáról.

A törvényjavaslat szövegezése alapján az adózó akkor lesz jogosult az adó alapját utólag csökkenteni, ha **a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének megfelelően járt el**, bizonyára az önellenőrzés ellenőrzésekor ezt vizsgálni fogja az adóhatóság.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

Ha a behajthatatlan követelés miatt történt adóalap csökkentést követően az adós mégis rendezti tartozását vagy annak egy részét, úgy önellenőrzés útján újabb korrekciót kell elvégezni valamint ismét adatot kell szolgáltatni.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**



**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16, II. em. 2.

T. +36 1 345 0092

M. +36 20 945 5040

E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)